

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4-6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	10
1. სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ და მისი საქმიანობა	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები	24
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	25
5. ძირითადი საშუალებები	31
6. ფინანსური იჯარა	32
7. გუდვილი	32
8. მარაგი	33
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	34
11. ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	34
12. გაცემული სესხი	35
13. სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	35
14. სხვა მიმდინარე აქტივები	35
15. საწესდებო კაპიტალი	35
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
17. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი	36
18. შემოსავალი	37
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
20. სხვა არასაოპერაცია/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	38
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულება	39
22. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის შესწორება	39
23. ფინანსური რისკების მართვა	40
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	43

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე -----

სოფიკო ლუტიძე -----

მელექ უსტა -----

25 ივნისი 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

სს „მეტრო ავრასია ინვესთმენტ ჯორჯია“

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ავრასია ინვესთმენტ ჯორჯია“-ს („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

რაულ კახაძე

მელექ უსტა

მთავარი ბუღალტერი

სოფიკო ლუტიძე

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

**დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა
სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს აქციონერებს**

ჩვენ მოვახდინეთ სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

ძირითადი საკითხი - სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აკუმულირებული ფინანსური აქტივების ფინანსურ ინსტრუმენტებში ინვესტირება და მასთან დაკავშირებული ფინანსური ოპერაციების განხორციელება. ჰოლდინგური კომპანიის ძირითადი შემოსავალია : საპროცენტო შემოსავალი და შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები.

როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტი განმავლობაში

- შევაფასეთ შემოსავლის აღიარების სისტემა;
- შევამოწმეთ შვილობილი კომპანიების დაფინანსების მიზნობრიობა;
- შევამოწმეთ შემოსავლების აღიარების პროცესის შესაბამისი მნიშვნელოვანი შიდა კონტროლები ჯგუფის შემადგენელ თითოეულ რგოლში;

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორული დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხვრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პასუხისმგებლობა ზემოაღნიშნული ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებასა და ზუსტად წარმოდგენაზე ეკისრება მენეჯმენტს. ხსენებული პასუხისმგებლობა ითვალისწინებს: ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან და ზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით შიდა კონტროლის დაგეგმვას, განხორციელებასა და უზრუნველყოფას იმგვარად, რომ მათში არ იყოს მნიშვნელოვანი უზუსტობები თაღლითობისა და შეცდომის გამო, ამასთან სათანადო სააღრიცხვო მეთოდების შერჩევას და გამოყენებას და არსებულ პირობებში სათანადო ბუღალტრული შეფასებების წარმოდგენას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერვე განხორციელებული აუდიტის საფუძველზე გავაკეთოთ დასკვნა აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით მოითხოვება, რომ დავიცვათ ეთიკური მოთხოვნები და გეგმა, და აუდიტი ჩავატაროთ დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით იმის თაობაზე, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის რაიმე სახის არსებითი უზუსტობა.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენ, დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „ჯგუფის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „ჯგუფის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ჯგუფი“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- ვიღებთ შესაბამის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას „ჯგუფის“ შიგნით არსებული კომპანიების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ აზრი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სიტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

მაია ფეიქრიშვილი -----

შპს "პრესტიჟ-აუდიტი"

2019 წლის 15 ივლისი



სს „მეტრო ავრასია ინვესტიმენტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	109,627,708	100,828,819
გუდვილი	7	39,512,723	39,993,506
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	6	19,555,767	-
არამატერიალური აქტივები		151,966	146,198
სულ გრძელვადიანი აქტივები		168,848,164	140,968,522
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნა ფინანსურ იჯარაზე		624,183	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	209,212,005	310,731,532
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	2,974,738	1,730,798
მარაგები	8	31,335,727	23,529,025
გაცემული სესხები	12	3,737,091	3,078,229
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	11	8,413,770	10,232,009
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	13	137,544,556	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	10	21,770,856	28,919,363
სულ მიმდინარე აქტივები		415,612,927	378,220,956
სულ აქტივები		584,461,091	519,189,478
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	300,000,000	300,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		188,285,822	121,869,914
რეზერვები		14,244	-
არაკონტროლირებადი წილი		5,753,029	9,619,620
სულ კაპიტალი		494,053,095	431,489,534
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	17	26,667,004	35,036,138
გადავადებული შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	6	18,717,307	
სხვა გადავადებული შემოსავლები			41,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,384,311	35,077,237
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14,729,316	24,068,960
მოკლევადიანი სესხები	17	27,978,643	25,656,825
საპროცენტო ვალდებულება		1,272,354	2,635,970
გადასახდელი ხელფასი		1,043,372	260,951
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,023,684	52,622,706
სულ ვალდებულებები		90,407,995	87,699,943
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		584,461,091	519,189,478

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

სოფიკო ლუტიძე

ბელექ უსტა

25 ივნისი 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	18	81,811,287	159,455,139
პირდაპირი ხარჯები		(27,106,973)	(87,152,991)
მთლიანი მოგება		54,704,313	72,302,148
კომერციული ხარჯი		(534,240)	(526,444)
ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(53,964,996)	(35,580,320)
ფინანსური შემოსავალი	20	36,794,669	59,862,039
ფინანსური ხარჯი	20	(10,740,112)	(22,984,753)
განსაკუთრებული შემოსავლები		1,033,265	858,321
განსაკუთრებული ხარჯები		(509,974)	2,613,605
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	47,994,532	60,525,261
არასაოპერაციო ხარჯი	20	(7,467,718)	-
საანგარიშო წლის მოგება		67,309,740	137,069,858
მოგების გადასახადი		(17,441)	(130,070)
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		67,292,299	136,939,788
სულ წლის სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		68,662,400	136,077,392
არაკონტროლირებადი წილის მფლობელებს		(1,370,100)	862,397
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		67,292,299	136,939,788

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე

სოფიკო ლუტიძე

მელექ უსტა

25 ივნისი 2019 წელი

საქართველო, ბათუმი

ექტრო ავრასია ინვესტმენტი ჯორჯია“

აღიარებული კონსოლიდირებული ანგარიში
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	არაკონტროლირებადი წილი	სულ
125,000,000		(14,207,477)	9,157,224	119,949,746
-	-	136,077,392	862,397	136,939,788
175,000,000		-		175,000,000
-	-	-		-
-	-		(400,000)	(400,000)
300,000,000	-	121,869,914	9,619,620	431,489,534
-	-	68,662,400	(1,370,100)	67,292,299
14,244		-		14,244
-		(2,246,491)	(2,246,491)	(4,492,982)
-	-	-	(250,000)	(250,000)
300,000,000	14,244	188,285,823	5,753,029	494,053,096

აქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 25 ივნისს

მმართველი

პ. კახაძე

ქ. უსტა

წლის 2019 წელი
თველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

სოფიკო ლუტიძე

აქვეყნებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშების განუყოფელი ნაწილია.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულის ჩეკი	(8,114,093)	24,207,106
მიღებულია ავანსები	18,620,892	44,190,535
გადახდილი ავანსები	(20,410,135)	(7,476,851)
მიღებულია დებიტორებისგან	96,567,320	98,944,151
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული/მიღებული	(3,127,111)	974,489
გაცემულია მომწოდებლებზე	(62,250,114)	(88,699,501)
გადახდილი გადასახადები	(4,216,107)	(4,911,449)
გადახდილია ხელფასები	(5,802,192)	(3,465,977)
საოპერაციო ხარჯები	(133,084)	(8,925,172)
მიზნობრივი დაფინანსება	699,378	(1,211)
მიზნობრივი დაფინანსება შვილობილში	652,616	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(192,630)	7,465,844
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,294,740	62,301,965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შევსება	(774,784)	(128,638)
გაცემული სესხის დაბრუნება	7,012,575	(36,107,715)
მიღებული პროცენტი	66,017	634
აქციების შეძენა	(3,826,685)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,477,123	(36,235,719)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსებას	93,991	127,531
მიღებული სესხი	33,547,621	38,560,249
დაფარულია სესხი	(44,444,197)	(42,336,734)
გაცემულია სესხი	(3,978,585)	13,406,969
დაფარულია პროცენტი	(2,360,913)	(1,597,205)
მიღებული პროცენტი	52,139	8,862
გადახდილი დივიდენდი	(250,000)	(400,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(17,339,946)	7,769,672
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	2,119,517	6,261,258
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(6,699,941)	(12,807,925)
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(4,580,424)	(6,546,667)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(7,148,507)	27,289,251
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,919,363	1,630,112
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	21,770,855	28,919,363

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

რაულ კახაძე

მელექ უსტა

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

მთავარი ბუღალტერი

სოფიკო ლუტიძე

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	109,627,708	100,828,819
გუდვილი	7	39,512,723	39,993,506
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნა	6	19,555,767	-
არამატერიალური აქტივები		151,966	146,198
სულ გრძელვადიანი აქტივები		168,848,164	140,968,522
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნა ფინანსურ იჯარაზე		624,183	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	209,212,005	310,731,532
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	2,974,738	1,730,798
მარაგები	8	31,335,727	23,529,025
გაცემული სესხები	12	3,737,091	3,078,229
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	11	8,413,770	10,232,009
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	13	137,544,556	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	10	21,770,856	28,919,363
სულ მიმდინარე აქტივები		415,612,927	378,220,956
სულ აქტივები		584,461,091	519,189,478
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	300,000,000	300,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		188,285,822	121,869,914
რეზერვები		14,244	-
არაკონტროლირებადი წილი		5,753,029	9,619,620
სულ კაპიტალი		494,053,095	431,489,534
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	17	26,667,004	35,036,138
გადავადებული შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	6	18,717,307	
სხვა გადავადებული შემოსავლები			41,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,384,311	35,077,237
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14,729,316	24,068,960
მოკლევადიანი სესხები	17	27,978,643	25,656,825
საპროცენტო ვალდებულება		1,272,354	2,635,970
გადასახდელი ხელფასი		1,043,372	260,951
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,023,684	52,622,706
სულ ვალდებულებები		90,407,995	87,699,943
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		584,461,091	519,189,478

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რაულ კახაძე -----

სოფიკო ლუტიძე -----

მელექ უსტა -----

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტიმენტ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	18	81,811,287	159,455,139
პირდაპირი ხარჯები		(27,106,973)	(87,152,991)
მთლიანი მოგება		54,704,313	72,302,148
კომერციული ხარჯი		(534,240)	(526,444)
ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(53,964,996)	(35,580,320)
ფინანსური შემოსავალი	20	36,794,669	59,862,039
ფინანსური ხარჯი	20	(10,740,112)	(22,984,753)
განსაკუთრებული შემოსავლები		1,033,265	858,321
განსაკუთრებული ხარჯები		(509,974)	2,613,605
არასაოპერაციო შემოსავალი	20	47,994,532	60,525,261
არასაოპერაციო ხარჯი	20	(7,467,718)	-
საანგარიშო წლის მოგება		67,309,740	137,069,858
მოგების გადასახადი		(17,441)	(130,070)
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		67,292,299	136,939,788
სულ წლის სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		68,662,400	136,077,392
არაკონტროლირებადი წილის მფლობელებს		(1,370,100)	862,397
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		67,292,299	136,939,788

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 25 ივნისს

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
რაულ კახაძე -----	სოფიკო ლუტიძე -----
მელექ უსტა -----	

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	არაკონტროლირებადი წილი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,000,000		(14,207,477)	9,157,224	119,949,746
2017 წლის მოგება	-	-	136,077,392	862,397	136,939,788
საწესდები კაპიტალის შევსება 2017	175,000,000		-		175,000,000
საწარმოთა გაერთიანება 2017			-		-
დივიდენდები 2017	-	-		(400,000)	(400,000)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	300,000,000	-	121,869,914	9,619,620	431,489,534
2018 წლის მოგება	-	-	68,662,400	(1,370,100)	67,292,299
ძირითადი საშუალებები გადაფასების რეზერვი		14,244	-		14,244
საწარმოთა გაერთიანება 2018			(2,246,491)	(2,246,491)	(4,492,982)
დივიდენდები 2018	-	-	-	(250,000)	(250,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	300,000,000	14,244	188,285,823	5,753,029	494,053,096

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 25 ივნისს

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
რაულ კახაძე -----	სოფიკო ლუტიძე -----
მელექ უსტა -----	

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

11-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულის ჩეკი	(8,114,093)	24,207,106
მიღებულია ავანსები	18,620,892	44,190,535
გადახდილი ავანსები	(20,410,135)	(7,476,851)
მიღებულია დებიტორებისგან	96,567,320	98,944,151
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული/მიღებული	(3,127,111)	974,489
გაცემულია მომწოდებლებზე	(62,250,114)	(88,699,501)
გადახდილი გადასახადები	(4,216,107)	(4,911,449)
გადახდილია ხელფასები	(5,802,192)	(3,465,977)
საოპერაციო ხარჯები	(133,084)	(8,925,172)
მიზნობრივი დაფინანსება	699,378	(1,211)
მიზნობრივი დაფინანსება შვილობილში	652,616	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(192,630)	7,465,844
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,294,740	62,301,965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის შევსება	(774,784)	(128,638)
გაცემული სესხის დაბრუნება	7,012,575	(36,107,715)
მიღებული პროცენტი	66,017	634
აქციების შეძენა	(3,826,685)	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2,477,123	(36,235,719)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსებას	93,991	127,531
მიღებული სესხი	33,547,621	38,560,249
დაფარულია სესხი	(44,444,197)	(42,336,734)
გაცემულია სესხი	(3,978,585)	13,406,969
დაფარულია პროცენტი	(2,360,913)	(1,597,205)
მიღებული პროცენტი	52,139	8,862
გადახდილი დივიდენდი	(250,000)	(400,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(17,339,946)	7,769,672
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	2,119,517	6,261,258
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(6,699,941)	(12,807,925)
სავალუტო კურისის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე	(4,580,424)	(6,546,667)
წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში	(7,148,507)	27,289,251
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,919,363	1,630,112
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	21,770,855	28,919,363

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 25 ივნისს

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
რაულ კახაძე -----	სოფიკო ლუტიძე -----
მელექ უსტა -----	

25 ივნისი 2019 წელი
საქართველო, ბათუმი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

1. სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ და მისი საქმიანობა

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ („ჯგუფი“) დაარსდა 2010 წელს და მდებარეობს საქართველოში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სს ავრასია თერმინალ იშლეთმელერი – 83,3267% - 249 980 000 აქცია,

ბ-ნი გალიფ ოზთურქ, თურქეთი, საქართველო - 16,6733 % - 50 020 000 აქცია.

ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება განისაზღვრება 1(ერთი) ლარი.

ძირითადი საქმიანობა :

- აკუმულირებული ფინანსური აქტივების ფინანსური ინსტრუმენტებში ინვესტირება და მასთან დაკავშირებული ფინანსური ოპერაციების განხორციელება ;
- ფინანსური აქტივების ინვესტირება არსებულ კომპანიებში, ამ კომპანიების შემდგომი განვითარების მიზნით ;

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, გოგოლის ქუჩა N1.

ფაქტიური მისამართი: საქართველო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა, ქ. ბათუმი, გოგოლის ქუჩა N1.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს წილებს:

2018 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	2018 წილი %	2017 წილი %	ქვეყანა	საქმიანობის სფერო	შესყიდვის თარიღი
სს „მეტრო ატლას ჯორჯია“	100%	100%	საქართველო	სასტუმროების და რესტორნების , საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.	18.04.2016
სს „მეტრო სქაი თაურ“	50%	50%	საქართველო	სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება	12.01.2015
სს „ატლას მედიკალ“	50%	50%	საქართველო	სამედიცინო მომსახურება	29.05.2015
სს „მეტრო ტერმინალი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტების ყიდვა- გაყიდვა	15.08.2015
სს „ქაან თიჯარეთ“	-	100%	საქართველო	კვება, საკვები პროდუქტის იმპორტი/მომსახურება	5.11.2014
სს „მეტრო ინტურისტ ბათუმი“	100%	100%	საქართველო	სასტუმრო მომსახურება	21.12.2015
სს „მეტრო მოლ ოფ აჭარა“	100%	100%	საქართველო	საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვა	18.08.2017
სს „მეტრო ბიზნეს ცენტრი“	100%	100%	საქართველო	ტურიზმი და მასთან დაკავშირებული საქმიანობა	01.03.2016
სს „თბილისი ინვესტი“	100%	100%	საქართველო	საკონსულტაციო მომსახურება	29.06.2017
სს „მეტრო რენტ ე ქარ“	100%	100%	საქართველო	სატრანსპორტო საშუალებების იმპორტ-ექსპორტი, ყიდვა- გაყიდვა და მომსახურება	24.02.2015
სს „მეტრო ჯორჯია“	50%	50%	საქართველო	ტურისტული სააგენტოები და სამოგზაურო ბიუროები , საქალაქო და საგარეუბნო სამგზავრო სახმელეთო სატრანსპორტო მომსახურება	23.10.2014
სს „მეტრო ჯორჯია პეტროლი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტების ყიდვა- გაყიდვა	18.10.2016
სს „მეტრო ბეტონი“	88%	88%	საქართველო	ბეტონის წარმოება	27.07.2017
სს „მეტრო მეფ“	100%	100%	საქართველო	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	02.07.2015

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენებას.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვალირებული ფასები (კორექტირების გარეშე) , რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა

დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ

გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში, მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობა	50
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 -10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
მანქანა დანადგარები	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი

ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის

გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივის კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა)

მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

სააქციო კაპიტალი. საზოგადოების სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (სააქციო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა

ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.0701	3,1044
ლარი/1 თურქული ლირა	0,5076	0,6874

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.

- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც შეიცავენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო რომელიც არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებზე აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

კონსოლიდაციის საფუძველები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა, ისე რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვის აღრიცხვისათვის გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული იდენტიფიცირებული აქტივები, ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება შესყიდვის დღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესების წილის მოცულობის მიუხედავად.

ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღემატება შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდება კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც გუდვილი. შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება არის სხვაობა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და შეძენილი იდენტიფიცირებადი ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების ჩათვლით, სამართლიან ღირებულებას შორის შესყიდვის მომენტისათვის. თუ შეძენისას გადახდილი საფასური ნაკლებია შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი ანგარიშგების თარიღისათვის წარმოადგენს უმცირესობაში მყოფ აქციონერთა წილს შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივების

სამართლიან ღირებულებაში, შესყიდვის დღისათვის, რასაც ემატება მათი წილი კაპიტალის ცვლილებაში შესყიდვის დღის შემდეგ. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში. ზარალი, რომელიც განაწილებულია უმცირესობის წილზე არ აღემატება უმცირესობის წილს შვილობილი კომპანიის კაპიტალში, თუ უმცირესობის წილის მფლობელებს არა აქვთ ზარალის გადაფარვასთან დაკავშირებული სხვა ვალდებულება. ყველა ასეთი ზარალი ნაწილდება ჯგუფზე.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებით ელიმინირების ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაცებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა

ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7 - განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 12 - არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები.

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიაში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს.

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან;
- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;
- ფასს 23 - დაუწრმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით ;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადახდა აქციების მეშვეობით¹;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში⁴;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- შესწორებები ფასს 4 - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად¹;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალ ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალ ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი

სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა

და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. 2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც ვალდებულებათა მაჩვენებლების იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

შესწორება ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი

ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

რაც შეეხება ფინანსურ იჯარას, კომპანიას ფინანსური იჯარა არ გააჩნია, ხოლო ისეთ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მეიჯარის როლში (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის ამოქმედებას შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. თუმცა, ამჟამად ამ სტანდარტის ეფექტის სათანადო შეფასება, დეტალური ანალიზის გარეშე, გონივრული არ იქნებოდა.

ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო

გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანია არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“-ის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, არის შემდეგი:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2016	13,930,509	47,978,645	72,273,769	6,901,977	9,931,861	2,737,390	1,082,212	154,836,363
მიღება	7,527,719	33,805,421	94,717,267	4,731,113	8,787,850	1,731,776	972,385	152,273,531
საკუთარი ძალით შექმნილი	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(7,259,381)	(39,485,985)	(139,260,747)	(4,500,310)	(1,896,217)	(2,106,372)	(207,914)	(194,716,926)
შიდა მოძრაობა	-	(22,234,803)	22,019,022	-	215,781	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	14,198,847	20,063,278	49,749,311	7,132,780	17,039,275	2,362,794	1,846,683	112,392,968
მიღება	707,448	13,140,483	1,832,055	735,094	553,498	318,689	415,719	17,702,986
საკუთარი ძალით შექმნილი	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(398,532)	(187,168)	(253,005)	(4,217,219)	(161,082)	(250,163)	(5,467,169)
შიდა მოძრაობა	-	-	2,564,909	-	-	-	-	2,564,909
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	14,245	-	-	-	14,245
31 დეკემბერი 2018	14,906,295	32,805,229	53,959,107	7,629,114	13,375,554	2,520,401	2,012,239	127,207,939
აკუმულირებული ცვეთა								
31 დეკემბერი 2017	-	52,626	1,813,041	2,087,721	6,453,410	682,757	474,593	11,564,148
31 დეკემბერი 2018	-	89,251	3,752,236	3,693,520	8,358,019	919,675	767,530	17,580,231
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	14,198,847	20,010,652	47,936,270	5,045,058	10,585,865	1,680,037	1,372,090	100,828,819
31 დეკემბერი 2018	14,906,295	32,715,978	50,206,871	3,935,594	5,017,535	1,600,726	1,244,709	109,627,708

სს „თიბისი ბანკი“-ს საკრედიტო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთულია:

არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო მონაცემებით 05.32.12.087, 30430 კვ.მეტრი და მასზედ დამაგრებული შენობა-ნაგებობა, კომერციული ფართი 2881,9 კვ.მეტრი.

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2017 წლის სექტემბერში „ჯგუფის“ მიერ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და პრივატიზების პირობით შეისყიდა ხულოს მუნიციპალიტეტის, სოფელ რიყეთში მდებარე 10,997 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა (ს/კ 23.14.36.264 ; 24.14.36.263; 23.14.36.232; 23.01.34.211). პრივატიზების პირობები ითვალისწინებდა შემდეგს:

მრავალფუნქციური შენობა-ნაგებობის (სასტუმროს არანაკლებ 120 ნომერი, კვებიე ობიექტ-(ებ)-ი, არანაკლებ 40 მანქანაზე გათვლილი ავტოპარკინგი) მშენებლობა. აღნიშნულ პროექტზე არანაკლებ 12 000 000 აშშ დოლარის ექვევალეპტი ლარის ინვესტიციის განხორციელება.

მრავალფუნქციური შენობა-ნაგებობის ამოქმედებიდან 2 (ორი) თვის ვადაში არანაკლებ 60 (სამოცი) მოქალაქის დასაქმება, რომელთა 90%-ს უნდა შეადგენდნენ საქართველოს მოქალაქეები.

2018 წლის 26 ივნისს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერის მიერ ექსპლუატაციაში მიღებული სს „მეტრო სქაი თაუერ ბათუმი“-ს სახელზე არსებულ მიწის ნაკვეთზე აშენებული მრავალფუნქციური ობიექტი, რომელზეც ფუნქციონირებს სასტუმრო „Sky Tower Hotel“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უძრავი ნივთი, საკადასტრო კოდი: 05.35.28.526, მისამართი : ქალაქი ბათუმი, შესახვევი წერეთელი N2 (ნაკვეთის წინა ნომერი: 05.35.28.14) და მთელი ქონება დაყადაღებულია სხვადასხვა ფიზიკური და იურიდიული პირების დავების გამო , ბათუმის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ.

6. ფინანსური იჯარა

კომპანიის ბალანსზე რეგისტრირებული ფართი, ქალაქ ბათუმში ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ N1 სართული 1, კომერციული ფართი N1 (კაზინო), საერთო ფართი 4770,77 კვ.მ, საკადასტრო კოდი 05.32.12.097.01.001, გადაეცა შპს „ალიუდ იუნიტას ჯორჯიას“ (მოიჯარე) უპირატესი გამოსყიდვის პირობით. იჯარის ვადა ხელშეკრულების თანახმად განისაზვრა ათი წელი.

ბალანსში წარმოდგენილი 19,555,767 ლარი ფინანსური იჯარის დისკონტირებულ თანხას წარმოადგენს, დღევანდელი ღირებულებით.

7. გუდვილი

კომპანის ბალანსზე არსებული გუდვილი წარმოადგენს, 2017 წელს სს მეტრო ინტურისტ ბათუმის შეძენის შედეგად წარმოშობილ არამატერიალურ აქტივს.

პოლიტიკიდან გამომდინარე ყოველწლიურად ხდება გუდვილის გაუფასურების ტესტირება. ანგარიშგების შედეგის დღისათვის გუდვილი წინა წელთან შედარებით გაუფასურებული არ იყო.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2018	2017
საქონელი	192,414	200,369
ნედლეული და მასალები	3,208,499	3,535,124
მზა პროდუქცია	12,291,298	14,701,778
დაუმთავრებელი მშენებლობა	14,434,478	1,873,198
სხვა საქონელი	1,209,039	3,218,556
სულ მარაგები	31,335,727	23,529,024

მზა პროდუქციის სახით, 11 500 285 ლარი ოდენობით ერიცხება დამთავრებული, გასაყიდად გამიზნული ბინების თვითღირებულება, რომელიც გამიზნული სარეალიზაციოდ.

„ჯგუფის“ 14,390,681 ლარის დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს , ქალაქ ბათუმში, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქუჩა N3ა , მდებარე 20 495 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 05.32.14.099) გასაყიდად გამიზნული ბინების მშენებლობას.

სასამართლო განჩინებით დაყადაღებულია ჯგუფის კონკრეტული საცხოვრებელი აპარტამენტები სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ.

ჯგუფს დაუმთავრებელი წარმოების და ნედლეული და მასალის სახით ასევე, გააჩნია სხვადასხვა სახის პროექტებზე გასახარჯი მასალები, მათ შორის არის: სამთო-სათხილამურო კურორტ "გოდერძიზე" მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 23.14.36.263, 23.14.36.264. 23.14.36.232) სს მეტრო ბეტონმა უნდა უზრუნველყოს საკუთარი მასალით და მუშახელით სასტუმროს შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების და გარეფასადის სამუშაოების შესრულება, ასევე სს მეტრო ბეტონმა უნდა უზრუნველყოს სს „მეტრო სითი ლეჯენდ ბათუმი“-ის 20495 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე (05.32.14.099) სადაც მიმდინარეობს მშენებლობა, საკუთარი მასალით და მუშახელით ობიექტის შავი კარკასის სამშენებლო სამუშაოების შეთანხმებული პროექტის შესაბამისად.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დებიტორული დავალიანება და ავანსები	2018	2,017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	39,026,925	10,523,374
მოთხოვნები იჯარიდან	988,429	720,732
გადახდილი ავანსები	3,197,406	10,710,139
სხვა	165,999,245	288,777,287
სულ დებიტორული დავალიანება და ავანსები	209,212,005	310,731,532

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2017 წლის მდგომარეობით ჯგუფის ერთ-ერთ შვილს თავის მხვრივ ჰყავდა შვილობილი კომპანია სს „მეტრო სითი მოლი“, რომელიც გაიყიდა 2018 წლის ივლისის თვეში. შვილობილი კომპანიის რეალიზაციის შემდეგ სს „მეტრო სითი სავაჭრო ცენტრი“-სთან ერიცხება 32 466 015 ლარის დებიტორული დავალიანება.

ჯგუფს მიმდინარე მოთხოვნის სახით METRO TICARI VE MALI YATIRIMLAR HOLDING A.S. -თან გააჩნია 143,274,043 ლარის მოთხოვნა, რომელიც გამოწვეულია 2017 წელს შვილობილი კომპანიის რეალიზაციიდან.

ჯგუფის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას და ასახულია რეალური ღირებულებით.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	82,776	191,104
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,276,917	1,701,153
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,722,963	2,361,783
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	161,178	436,218
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	2,412,012	-
ფულის ჩეკები	16,115,012	24,229,106
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	21,770,856	28,919,363

თურქული ლირის ფულის ჩეკების სახით კომპანიის ბალანსზე ირიცხება 16,115,012 ლარი;

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულს მონაცემებს.

11. ზედმეტად გადახდილი გადასახადები

ჯგუფის საბიუჯეტო ზედმეტობა გამოწვეულია ტურისტული საწარმოს სტატუსის სარგებლობით, გაყიდული ბინები განთავისუფლებულია დღგ-გან ჩათვლის უფლებით.

ბინათმფლობელებთან ფორმდება წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება, შემდგომ აქტის საფუძველზე ხდება საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია. სსკ 26-ე მუხლის, საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 23 ივნისის #279 დადგენილების, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 23 მაისის #303 ბრძანების მე-14 მუხლის „გ“ პუნქტისა და შემოსავლების სამსახურის 2011 წლის 2 ივნისის #2742 ბრძანების მე-6 მუხლის მე-4 პუნქტის „ი“ ქვეპუნქტის საფუძველზე 2016 წლის 27 ოქტომბრიდან მიენიჭა ტურისტული საწარმოს სტატუსი. სტატუსის მინიჭების შემდგომ გაფორმებული აქვს ბინათმესაკუთრებთან საიჯარო ხელშეკრულებები ბინის იჯარით გაცემასთან დაკავშირებით.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ტურისტული საწარმოს სტატუსის მქონე კომპანია ვალდებულია არა უმეტეს 10 კალენდარული წლის განმავლობაში კონკრეტული ობიექტიდან (სასტუმრონდა) ტურისტული საწარმოს მიერ ან/და შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე ობიექტის/მისი ნაწილის სასტუმროდ ფუნქციონირებისათვის/ოპერირებისათვის მოწვეული პირის/პირების მიერ დეკლარირებული დღგ-ით დასაბეგრი ბრუნვა ჯამურად არ იყოს ამავე სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მიწოდების შედეგად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის „დ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული დღგ-ისაგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ბრუნვაზე ნაკლები.

12. გაცემული სესხები

ჯგუფს გაცემულ სესხის სახით, გააჩნია მიმდინარე მოთხოვნა 3,737,091 ლარის ოდენობით.

13. სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები

2018 წლის მდგომარეობით, კომპანიამ დაიწყო აქტიური ვაჭრობა ფასიანი ქაღალდებით ბროკერის მეშვეობით, სტამბოლის საფონდო ბირჟაზე, კერძოდ იძენს აქციებს და შემდგომ, პროგნოზირებულად ახდენს მის რეალიზაციას.

ანგარიშგების შედგენის დროს, აქციები შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

ჯგუფის სხვა მიმდინარე აქტივები შედგება წინასწარ გაწეული ხარჯისგან, მისაღები პროცენტისაგან და კაპიტალის შევსებაზე მოთხოვნისგან.

ბალანსის შედგენის დროს მისაღები პროცენტები შეადგენდა 2,598,004 ლარს.

15. საწესდებო კაპიტალი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს სააქციო კაპიტალი შეადგენს 300,000,000 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია

სს „ავრასია თერმინალ იმპლემენტერი“ – 83,3267% - 249 980 000 აქცია,
ბ-ნი გალიფ ოზთურქ, თურქეთი, საქართველო - 16,6733 % - 50 020 000 აქცია.

ერთი აქციის ნომინალური ღირებულება განისაზღვრება 1(ერთი) ლარი.

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის,

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მესაკუთრეზე გადასახდელი დივიდენდი გამოცხადებული არ იყო.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

კრედიტორული დავალიანება	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2,390,117	2,814,517
მიღებული ავანსები	10,821,003	8,632,648
სხვა	1,518,196	12,621,795
სულ კრედიტორული დავალიანება	14,729,316	24,068,960

„ჯგუფს“ მიღებული ავანსების სახით ბალანსზე ერიცხება 9,101,272 ლარი, რომელიც წარმოადგენს ბინათმესაკუთრეების მიერ ავანსად შემოტანილ თანხას.

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულებას და ასახულია რეალური ღირებულებით.

17. მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

„ჯგუფს“ სს თიბისი ბანკისგან 2018 წლის 31 იანვარს აიღო სესხი 8,6% -ში 8 000 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლითაც გადაფარული იქნა ვადაგადაცილებული სესხი ;

„ჯგუფს“ სს ტერა ბანკისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია 13,005,109 ლარი.

ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის არსებული გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს სს „თიბისი ბანკის“ სასესხო დავალიანებას.

სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ვალდებულების უზრუნველსაყოფად იპოთეკით დატვირთულია:

არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი საკადასტრო მონაცემებით 05.32.12.087, 30430 კვ.მეტრი და მასზედ დამაგრებული შენობა-ნაგებობა, კომერციული ფართი 2881,9 კვ.მეტრი.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

„ჯგუფს“ მიმდინარე, მოკლევადიანი სესხის სახით, ერიცხება დავალიანება მშობელი საწარმოს და საბოლოო მაკონტროლებელი პირის მიმართ, რომელიც ჯგუფში შეადგენს 25,153,635 ლარს.

18. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება :

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	24,740,694	38,842,069
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	55,958,897	118,334,424
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,111,696	2,278,646
სულ საოპერაციო შემოსავალი	81,811,287	159,455,139

„ჯგუფს“ გაფორმებული აქვს მართვის უფლებით გადევნების ხელშეკრულებები, რის მიხედვითაც ის იღებს დამკვეთი კომპანიისგან მართვის უფლებას ყოველგვარი შეზღუდვის გარეშე. რათა მან უზრუნველყოს საიჯარო ფართების გაქირავება მესამე პირზე. ის უზრუნველყოფს მესამე მხარეს კომუნალური და დასუფთავების მომსახურებით.

საიჯარო ფართის მოიჯარეზე გაქირავების შემდეგ მომსახურების სანაცვლოდ, კომპანია მომსახურების საზღაურის სახით იღებს თითოეული მოიჯარის მიერ გადახდილი თვიური ქირის საფასურის (რასაც გამოავლდება კომპანიის მიერ გაწეული სხვადასხვა მომსახურების თანხა, ასევე კომუნალური გადასახადი (არსებობის შემთხვევაში) და დღგ) 3% -ს , რაზეც ყოველ მომდევნო თვეში გამოიწერება შესაბამისი ანგარიშ-ფაქტურა. ხოლო დარჩენილ 97%-ს ურიცხავს დამკვეთს საბანკო ანგარიშზე.

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	7,716,300	7,892,505
ხელფასთან გათანაბრებული განაცემი	132,679	-
საიჯარო ქირა	351,823	1,816,500
კომუნიკაციის ხარჯები	3,730,417	909,785
საკონსულტაციო ხარჯები	195,781	184,301
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,607,460	6,035,485
საგადასახადო ხარჯი	1,421,382	876,007
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	36,035	7,936
ავტომანქანის ხარჯი	1,101,865	764,401
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	69,970	77,140
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	9,357,308	
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	25,926	20,903
საბანკო მომსახურების ხარჯი	38,794	11,233
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	22,179,255	16,984,125
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	53,964,996	35,580,320

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ფართის მოიჯარეზე გაქირავების შედეგად წარმოშობილ მიმდინარე ხარჯებს.

პერსონალის ხარჯები	2018
ხელფასები	3,385,872
ბონუსები და პრემიები	691,985
თანშრომელთა	
ჯანმრთელობის დაზღვევა	40,994
სხვა	299,019
სულ პერსონალის ხარჯები	4,417,870

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2018
ხელფასი	655,081
ბონუსები და პრემიები	381,524
სულ :	1,036,605

	2018
ხელფასები და ბონუსები	938,426
სულ:	938,426

20. სხვა არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2,017
შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან	37,493,857	35,174,878
საპროცენტო შემოსავალი	1,141,145	2,716,360
შემოსავალი შვილობილი კომპანიის რეალიზაციიდან	36,309,393	81,562,613
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,390,542	516,836
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,454,263	416,613
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	84,789,201	120,387,300

	2018	2017
ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან	11,303,654	15,047,412
საპროცენტო ხარჯი	2,893,513	6,088,374
ხარჯი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,069,899	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	940,764	1,848,966
სულ არასაოპერაციო/ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18,207,830	22,984,752

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, ჯგუფს გააჩნია სხვადასხვა სასამართლო დავა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ დავა მათ სასარგებლოდ გადაწყდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

საგადასახადო დავა. 2018 წლის 26 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა, გასვლითი საგადასახადო შემოწმების შედეგად ჯგუფს დააკისრა გადასახდელები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს საგადასახადო დავა წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და ამრიგად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ არის აღიარებული.

22. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

შემდეგი, ცვლილებები განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. კერძოდ, ის ნამეტი ღირებულება, რომლითაც შეძენისას გადახდილი თანხა (ან სხვა სახის ანაზღაურება) აღმატებოდა შეძენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების იმ სამართლიან ღირებულებას, რომელიც მათ ჰქონდათ შესყიდვის მომენტში, აღიარდა კონსოლიდირებულ ბალანსში, როგორც **გუდვილი**.

მშობელმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ.

2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკორექტირდა მშობელი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახული შვილობილი საწარმოს მესაკუთრეებთან, როგორც აქციების მფლობელებთან შესრულებული ოპერაციები.

23. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტი	21,770,854	28,919,363
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	206,014,599	300,021,393
კრედიტორული დავალიანებები	(3,908,314)	(15,436,312)
სულ საკრედიტო რისკი	223,877,140	313,504,443

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2018 და 2017 წლების არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018				
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL	TRY = 0,5076	ევროვალენტი ჯამი
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,396,470	4,020,985	95,481	16,257,919	21,770,855
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,984,381	20,756,175		143,274,043	206,014,599
სულ ფინანსური აქტივები	43,380,851	24,777,160	95,481	159,531,962	227,785,454
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,594,923	1,313,392			3,908,315
სულ ფინანსური ვალდებულებები			-		3,908,315
სულ წმინდა პოზიცია	43,380,851	24,777,160	95,481	159,531,962	223,877,140

სს „მეტრო ავრასია ინვესტიმენტ ჯორჯია“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2017

	GEL	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL	TRY = 0,6874	კვივალენტი ჯამი
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,892,259	2,677,693	107,652	24,241,760	28,919,364
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,793,460	33,530,009		243,697,924	300,021,393
სულ ფინანსური აქტივები	24,685,719			267,939,684	328,940,757
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,433,520	3,002,792			15,436,312
სულ ფინანსური ვალდებულებები			-		15,436,312
სულ წმინდა პოზიცია	24,685,719	-	-	267,939,684	313,504,444

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს. **კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე

მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2018 წელს რეალიზებული შვილობილი კომპანიის შედეგად დარიცხული დებიტორული დავალიანების დასაფარად, სს „თიბისი“ ბანკის საკრედიტო ვალდებულება გადაეკისრა მყიდველ კომპანია სს „მეტრო სითი სავაჭრო ცენტრს“.

ბალანსის შედგენის შემდეგ METRO TICARI VE MALI YATIRIMLAR HOLDING A.S-თან არსებული 143,274,043 ლარის მიმდინარე მოთხოვნა დაფარულია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2019 წლის 20 მაისს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშების, საპასუხოდ: გაცნობებით, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძენია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებულნი არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს

მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენს მიერ, 2019 წლის 15 ივლისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“-ს

გარიგების პარტნიორი:

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

15 ივლისი, 2019 წელი



სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“

მმართველობითი ანგარიშგება

და

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის

მოსაზრება

20 მაისი 2019

ჩვენ შესახებ	3
კომპანია	3
ჩვენი საქმიანობა.....	4
სასტუმრო „ეიფორია“	4
სასტუმრო „ლეჯენდ ბიზნეს ჰოთელ“	4
სასტუმრო „ინტურისტი“.....	4
სასტუმრო „სქაი თაუერ“	5
კომპლექსი მეტრო სიტი	5
სკოლა	5
მეტრო სიტი ფაზა II	6
მეტრო გოდერძი	6
სს „მეტრო ბეტონი“	6
სს „მეტრო ჯორჯია“	6
შპს აჭარა ტური.....	6
სს „მეტრო ტერმინალ“	7
სს „მეტრო რენტ ე ქარ“	7
სს „მეტრო ინტურისტ ბათუმი“	7
კომპანიის პირდაპირი და არაპირდაპირი მონაწილეობა და წილის ოდენობები	8
რეგულაცია	8
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	9
შიდა კონტროლის სისტემა	10
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	11

ჩვენ შესახებ

კომპანია

სს „მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია“ (ს/კ 404392359) დაფუძნდა 2010 წელს და დღემდე სხვადასხვა სექტორებში განვითარებასა და გაფართოებას განაგრძობს. დღეისათვის 20-მდე კომპანიას აერთიანებს. კომპანიის კაპიტალის მოცულობამ 300,000,000 ლარს მიაღწია.

აქციონერები:

სს „ავრასია ტერმინალ იმპლემენტერი“	1930033442	თურქეთი	83%
გალიფ ოზთურქ	61391001896	საქ/თურ	17%

დირექტორთა საბჭო:

გალიფ ოზთურქ	61391001896	საქართველო, თურქეთი
ჩილდემ ოზთურქ	51292599338	თურქეთი
ჰამდი საღლამ	46414857526	თურქეთი
რაულ კახაძე	61009005265	საქართველო
მელექ უსტა	31189454162	თურქეთი

საკონტაქტო ინფორმაცია:

ვებ გვერდი : www.metroavrasya.ge

ელ. ფოსტა : info@metroavrasya.ge

ტელეფონი : +995 577 51 15 66

ჩვენი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადად საინვესტიციო საქმიანობით არის დაკავებული. ჩვენი ინვესტიციები ეკონომიკის სხვადასხვა დარგებს მოიცავენ. ჩვენი შვილობილი საწარმოები ახორციელებენ სამშენებლო, ტურისტულ, სატრანსპორტო და მგზავრთა გადაყვანის, კარგოსერვისის, სამედიცინო, ნავთობის რეალიზაციის, ბეტონის წარმოების, მენეჯმენტის და სხვა საქმიანობებს.

ქვემოთ მოყვანილია ჩვენი ჰოლდინგის მიერ განხორციელებული და მიმდინარე პროექტები.

სასტუმრო „ეიფორია“

ფართობით კავკასიის ყველაზე დიდი სასტუმროა. მდებარეობს ახალ ბულვარში. ზღვის ხედიით, 24 საათიანი პარკირებით, რაც კიდევ უფრო მიმზიდველს ხდის სასტუმროს დამსვენებლებისათვის. მას უპირატესობას ანიჭებენ რეგიონის წამყვანი ტურისტული სააგენტოები.

სასტუმროს გააჩნია 455 სხვადასხვა ტიპის (სტანდარტული, სუპერიორ, ეგზეკუტივ და საპრეზიდენტო) ნომერი. კომპლექსში შედის დიდი საკონფერენციო დარბაზი (2000 მ²), 4 საკონფერენციო დარბაზი, რესტორნები, სპა, კაზინო და სხვადასხვა გასართობი ცენტრები.

სასტუმროს ძირითადი რესტორანი სტუმრებს სთავაზობს საუზმეს, ლანჩს და ვახშამს. მენიუ შედგება მსოფლიო სამზარეულოს კერძებისგან. მოქმედებს შვედური მაგიდის პრინციპი. რესტორანი შედგება 5 ნაწილისაგან, აქვს სპეციალური ზონა ბავშვებისთვის და ღია ტერასა შავი ზღვის ხედიით. რესტორანს შეუძლია ერთდროულად უმასპინძლოს 400 ადამიანს შიდა დარბაზში და 450 ადამიანს ღია ტერასაზე.

სპას მომსახურებაში შედის ღია და დახურული აუზი, სავარჯიშო დარბაზი, თურქული აბანო, ფინური მასაჟი. არის 8 მასაჟის ოთახი და 2 VIP ზონა.

სასტუმრო „ლეჯენდ ბიზნეს ჰოთელ“

ობიექტი მდებარეობს ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ N1-ში. სასტუმროს გააჩნია 109 ნომერი და რესტორნი.

სასტუმრო „ინტურისტი“

ობიექტი მდებარეობს ნინოშვილის ქ N11-ში. სასტუმროს გააჩნია 139 ნომერი, საკონფერენციო და სარიტუალო დარბაზები, რესტორნი და აუზი.

სასტუმრო „სქაი თაუერ“

5 ვარსკვლავიანი სასტუმრო, რომელიც მდებარეობს ბათუმის ერთ-ერთ ულამაზეს უბანში. სასტუმროს უნიკალური ადგილმდებარეობა უზრუნველყოფს ყველა უპირატესობას, მათ შორის პანორამული ხედი შავ ზღვაზე, მთებზე, არდაგანის ტბაზე და ულამაზესი მოცეკვავე შადრევნებზე. სასტუმრო მდებარეობს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტიდან 15 წუთის სავალ მანძილზე.

სასტუმროს გააჩნია 101 ელევანტურად აღჭურვილი სტანდარტული ნომერი, მათ შორის 6 უმაღლესი კატეგორიის. ყველა სასტუმრო ოთახი მოპირკეთებულია ძვირფასი მასალებით და რბილი ავეჯით. ოთახები კლასიფიცირებულია: სტანდარტული ერთი და ორადგილიანი-კუთხის ოთახი, სტანდარტული ერთი და ორადგილიანი ოთახი ზღვის ხედი. სქაი თაუერს ასევე გააჩნია სხვადასხვა სახის მომსახურება, როგორცაა სარესტორნო, სქაი ღამის კლუბი, ფიტნესი და საცურაო აუზი.

ადგილობრივ და უცხოურ სააგენტოებთან ერთად იგი ემსახურება booking.com, Expedia.com-ის კლიენტებს.

კომპლექსი მეტრო სიტი

განთავსებულია სს „მეტრო ატლას ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებულ 38.525 მ2 მიწის ფართობზე, ლეხ და მარია კაჩინსკების გმზირზე. მთლიანი დახურული ფართობი შეადგენს 101.000 მ2 და მოიცავს: A-B-C-D ბლოკებად დაყოფილ და მასში განთავსებულ 365 რეზიდენციას (აქედან პირველ სამ სართულზე განთავსებულია 108 სასტუმრო აპარტამენტი), სასტუმროს - 415 ნომერით, 15000 ადამიანზე გათვლილ საკონფერენციო დარბაზს, კაზინოს, სავაჭრო ცენტრს, ღია და დახურულ საცურაო აუზებს, სპორტულ დარბაზს, სპა სალონს და კაფე-რესტორანს

ამასთან, სავაჭრო ცენტრში არსებული მაღაზიები გაქირავებულია მსოფლიოში ცნობილ ბრენდებზე, რაც კიდევ უფრო ზრდის ცენტრის ფასს.

სავაჭრო ცენტრში არსებული ბრენდები: Flo, LC Waikiki, Burger King, Playland, SuperToys, Bata, CorsoItalia, Zapatero, Alexander Gardi, Nikora Supermarket, TAÇ, Factory.

სს „მეტრო ატლას ჯორჯია“ უწყვეტი შემოსავალიანობის უზრუნველყოფის, მეტრო სიტის კომპლექსის სისტემური და ტექნოლოგიური განვითარებისა და ხარისხის ამაღლების მიზნით ახორციელებს კომპლექსის მართვას მმართველობითი ხელშეკრულებების საფუძველზე.

კომპლექსში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს კაზინოს, რომელიც 2017 წელს იჯარით გაიცა შპს „ალიუდ იუნიტას ჯორჯია“-ზე (Casino XO).

სკოლა

მწვანე ქ. N2-ში. 5.520 მ2 ტერიტორიაზე აშენებული 4 სართულიანი სკოლის შენობა, სადაც 2016 წლიდან მიმდინარეობს სწავლება.

მეტრო სიტი ფაზა II

წარმოადგენს 20.000 მ² მიწის ფართობზე მდებარე პროექტს რომელიც მოიცავს: რეზიდენციებს, ოფისებს, 400 ნომრიან სატუმროს, დახურულ და ღია აუზებს, სუპერმარკეტს, სამორინეს ფართს, საკონფერენციო დარბაზს. პროექტის მშენებლობა დაიწყო 2016 წელს, მშენებლობა დასრულდება 2020 წელს. პროექტის მთლიანი ღირებულება შეადგენს 20.000.000 აშშ დოლარს.

მეტრო გოდერძი

წარმოადგენს მთის სასტუმროს; იგი განთავსებული იქნება სს „მეტრო ატლას ჯორჯია“-ს საკუთრებაში არსებული 5.500 მ² მიწის ნაკვეთზე, დახურული ფართი - 17.000 მ². პროექტი მოიცავს სასტუმროს 210 ნომრით, რესტორანს, კაფეს, სპა-ფიტნეს დარბაზს. მშენებლობა დაიწყო 2017 წელს და დასრულდება 2020 წელს.

პროექტის ჯამური ღირებულება შეადგენს 12.000.000 აშშ დოლარს.

სს „მეტრო ბეტონი“ პროფესიონალი კადრებით ბეტონის წარმოების საქმიანობით სექტორში განაგრძობს პოზიციების გამყარებას. უზრუნველყოფს მზა ბეტონის სექტორში მნიშვნელოვანი უპირატესობის გამსაზღვრელ ლაბორატორიის მომსახურებას.

სს „მეტრო ჯორჯია“

პირველ წლებში შიდა რეისები მხოლოდ თბილისი-ბათუმის მიმართულებით ხორციელდებოდა, ახლა რეისები საქართველო-თურქეთი-აზერბაიჯანის მიმართულებით სრულდება, ამასთან, საქართველოდან თურქეთის სხვადასხვა ქალაქებში რეისების დამატება გამოიწვია მგზავრთა მზარდმა ნაკადმა.

შპს აჭარა ტური

სამოგზაურო და ტურისტული სააგენტოს ფარგლებში შპს „აჭარა ტური“ ყიდის ბათუმი-თბილისის და ერევანი-ბათუმი-ერევანის მატარებლის ბილეთებს. ამასთან ერთად:

- ექსკურსიები საქართველოს ირგვლივ;
- საკრუიზო ტურები;
- საქართველოში სასტუმრო-დაბინავება დაჯავშნა;
- ავია ბილეთები;
- მატარებლის ბილეთები;
- ბათუმი-თბილისი ავტობუსის ბილეთები;
- ბათუმი-საზღვარგარეთ ავტობუსის ბილეთები;
- ტრანსფერი და საქალაქო ტრანსპორტირება;
- გიდის მომსახურება.

სს „მეტრო ტერმინალ“

წინა წლებში ავტოსადგურს ქონდა შეზღუდული საქმიანობის სფეროები თუმცა ის უკვე იმდენად გაიზარდა, რომ ემსახურება როგორც რეგიონის საერთაშორისო მგზავრებს, ასევე გარშემო საქალაქოთაშორისო მგზავრებს.

ასევე ავტოსადგურის გასვლის გადასახდელმა და სადგურში არსებულმა მარკეტმა შემოსავლები გაამყარა.

სადგურში არსებული 18 ოფისიდან ყველა გაქირავებულია ყოველთვიური ქირით. აღნიშნულ ოფისებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე თითოეული მათგანი ავტობუსის გასვლას ახდენს ჩვენი ავტოსადგურიდან.

სს „მეტრო რენტ ე ქარ“

კომპანიის საქმიანობის სფეროებია სატრანსპორტო საშუალებების გაქირავება, ტრანსფერი და გაყიდვები.

სს „მეტრო ინტურისტ ბათუმი“

სასტუმრო ინტურისტ პალასი არის შავი ზღვის რეგიონში ყველაზე ცნობილი სასტუმრო, რომელსაც აქვს 80 წლიანი ისტორია და ფუნქციონირებს ისეთ ქალაქში სადაც ასევე ფუნქციონირებენ შერატონი, ჰილტონი, რედისონ ბლუ, დივანი და მსგავსი დიდი სასტუმროები. 2017 წლის ოქტომბერში სასტუმრო ინტურისტი მე-3 პირზე გაიცა იჯარით.

148 ნომრიანი სასტუმრო ინტურისტ პალასი სტუმრებს ასევე სთავაზობს სპორტ სალონს, საუნას, რესტორანს, სილამაზის სალონს, ღია და დახურულ აუზებს, 24 საათიან ნომრის მომსახურებას. ასევე, სამორინე ინტურისტი ბათუმში ერთერთი ყველაზე ცნობილი სამორინეა.

მთავარი მოიჯარის გარდა აქ ასევე ფუნქციონირებენ საქართველოს ბანკი, ჯეოსელი, მაგთიკომის მსგავსი კორპორატიული ორგანიზაციები.

კომპანიის პირდაპირი და არაპირდაპირი მონაწილეობა და წილის ოდენობები

პირდაპირი მონაწილეობა	წილი
სს მეტრო ატლას ჯორჯია	100%
სს მეტრო მეფ	100%
სს მეტრო ტერმინალ	100%
სს მეტრო პეტროლ	100%
სს მეტრო რენტ ე ქარ	100%
სს მეტრო ბიზნეს ცენტრი	100%
სს მეტრო მოლ ოფ აჭარა	100%
სს თბილისი ინვესტ	100%
სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი	100%
სს მეტრო ჯორჯია	50%
სს ატლას მედიკალ	50%
სს მეტრო ბეტონ	88%
სს მეტრო სქაი თაუერ ბათუმი	50%

არაპირდაპირი მონაწილეობა	წილი
შპს აჭარატური	50%
სს მეტრო სითი ლეჯენდ ბათუმი	100%
სს მეტრო გოდერძი	100%
სს მეტრო ბეტონ	12%

რეგულაცია

საქართველოს კანონმდებლობა ჰოლდინგში შემავალი საწარმოებს შემდეგი მიმართულებით არეგულირებს:

- სურსათის უვნებლობა - ჩვენ სრულად შევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს, რაც დადასტურებულია შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ჩატარებული არაერთი შემოწმებით, რომელთა შედეგად დარღვევები არ დადგინდა.
ჩვენი სარესტორნო მომსახურების ხარისხიანობის დამადასტურებელია ის უამროვი კმაყოფილი მომხმარებელი, რომლებმაც სიამოვნება მიიღეს ჩვენი უმაღლესი კლასისი მზარეულების მიერ მომზადებული უგემრიელესი კერძებით.
- მესამე პირის პასუხისმგებლობის დაზღვევა. აქაც სრულად შევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს.

- სახანძრო უსაფრთხოება. გამართულად მუშაობს სახანძრო უსაფრთხოების სისტემა. ჩვენ ვზრუნავთ როგორც ჩვენი მომხმარებლების, ასევე ჩვენ საკუთარ უსაფრთხოებაზე.
- სამშენებლო ნორმები - სრულად სევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკები უპირატესობების მიხედვით დაყოფილია კლასებად, რომელთა წინაშეც შეიძლება ჩვენი კომპანია დადგეს. კომპანია კონტროლდება უმაღლესი მმართველი ორგანოს და მმართველთა საბჭოს მიერ.

ჩვენს კომპანიაში საბუღალტრო პროგრამისათვის გამოიყენება ორისის მენეჯერის საბუღალტრო და მართვის სისტემა. პროგრამა ცენტრალიზებულია და ონლაინ მუშაობის შედეგად უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას. აგრეთვე ორისის მენეჯერის სისტემის და მონაცემთა შენახვის პირობებისათვის ბათუმში ცენტრალური სერვერის ყოველწლიური მოვლის, კონტროლის და დახმარების შესახებ ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს სს ატლას სოფთვეართან.

ჩვენი კომპანიის მიერ სხვადასხვა სექტორში განხორციელებული საქმიანობა ასევე შეიცავს სხვადასხვა რისკებს.

ჰოლდინგში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კომანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი კრედიტით გაყიდვების მინიმუმამდე დაყვანით. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ ტურისტულ სააგენტოებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას და ამინდის არამდგრადობას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით, მარკეტინგული ღონისძიებებითა და დამატებითი გასართობი სერვისების შეთავაზებით.

უსაფრთხოება. კანონმდებლობა უსაფრთხოების სტანდარტების მინიმალურ მოთხოვნებს აწესებს. ჩვენ ვცდილობთ უფრო შორს წავიდეთ და მსოფლიოში არსებული საუკეთესო გამოცდილება დავნერგოთ, რათა თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო გარემო უზრუნველვყოთ.

კომპანიას გააჩნია სახანძრო უსაფრთხოების ინფრასტრუქტურა. თანამშრომლები პერიოდულად გადიან ტრეინინგს უბედური შემთხვევებისთვის თავის ასაცილებლად და ბუნებრივი კატაკლიზმებისა და გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში ქცევის წესების შესახებ. ფინქციონირების განგრძობითობის მართვის პოლიტიკა შემოშავებულია და გამოყოფილია ის საკვანძო თანამშრომლები, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კრიზისული სიტუაციების მართვაზე.

შიდა კონტროლის სისტემა

შიდა კონტროლი ორგანიზაციაში ხორციელდება მმართველთა საბჭოს, მმართველთა და პერსონალის მიერ. საოპერაციო ღონისძიებები და პროდუქტიულობა, ფინანსური ანგარიშგების სისტემის სანდოობა, კანონმდებლობის შესაბამისობაში მოყვანა და ამ თემებთან დაკავშირებული პროცედურები გონივრული სანდოობის უზრუნველსაყოფად შედგენილია და სამუშაო პროცესში წარმოადგენს გამოყენების სისტემის თვისების კონცეფციას.

ადმინისტრაციის მიზნების, განსაზღვრული პოლიტიკის, კანონმდებლობის შესაბამის საქმიანობების, ეფექტური, პროდუქტიული და ეკონომიურად წარმოება, საშუალებების და წყაროების დაცვა, საბუღალტრო აღრიცხვების სწორად და სრულად გაკეთება, ფინანსური და ადმინისტრირების ინფორმაციის დროულად და დაცულად უზრუნველყოფის მიზნით საჭირო კონტროლის გარემოს, რესკების შეფასების, კონტროლის საქმიანობა, ინფორმაციის და კომუნიკაციის სტანდარტების, ყურებადობის სტანდარტების არსებობა, განვითარება და წარმოება, კომპანიის მართველთა და ზედამხედველობის საბჭოები. კომპანიის მიერ მოწვეული/მიღებული იურიდიული, ფინანსური, ადმინისტრაციული კონსულტაციები და კომპანიის ორგანიზებული სტრუქტურის წარმომადგენელი კადრები ერთობლივი შრომის ფარგლებში ანხორციელებენ ყოველივე საჭირო ოპერაციას.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ მონაცემები, რომლებიც გამოხატავს კომპანიის მიღწევებს და წინსვლას.

კომპანიამ გადაწყვიტა თავისი საქმიანობის უდიდესი ნაწილი შვილობილ კომპანიებს გადასცეს შესაბამისად უშუალოდ კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციების მოცულობა და შემოსავლები მნიშვნელოვნად შემცირდა, ხოლო არასაოპერაციო შემოსავლები გაიზარდა. 2018 წლის მოგება შეადგინა 31,763,369 ლარი.

მთლიანად ჰოლდინგის კონსოლიდირებულმა შემოსავლებმა 2018 წელს შეადგინა 81,811,287 ლარი, 2017 წელს 159,455,139 ლარს შეადგენდა, ხოლო წლის მოგება შეაბამისად არის 67,292,299 ლარი 2018 წელს და 136,939,788 ლარი 2017-ში.

მთლიანად ჰოლდინგში კაპიტალზე უკუგების მაჩვენებელმა შეადგინა 14% 2018 წელს, ხოლო 2017 წელს ის შეადგენდა 34%.

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის. უშუალოდ კომპანიაში დასაქმებულია 9 ადამიანი, ხოლო მთლიანად ჰოლდინგში 511 ადამიანი. შრომის ანაზღაურებამ 2018 წელს შეადგინა 7,848,979 ლარი, 2017 წელს ეს მაჩვენებელი შეადგენდა 7,892,505 ლარს.

აღსანიშნავია, რომ ჩვენ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლების და მომხმარებლების პირად მონაცემებს. ჩვენ მუდმივად ვიხილავთ და ვახლებთ შესაბამისი რისკებისგან თავდაცვის მექანიზმებს.

კომპანია თავისი წვლილი შეაქვს მომხმარებლების პროდუქტების, მომსახურების, ეკონომიკური და სოციალური განვითარების მიზნების მიღწევაში.

ეთიკური ქცევის კოდექსი დაფუძნებულია პრინციპებზე. ის მიმართულია გადაწყვეტილებების მიღებისა და ქცევის იმგვარ წარმართვაზე, რომ მიღწეული იქნას მათი მიზნები.

კომერციულად არა-საიდუმლო ინფორმაციის მეწილეებისთვის, საზოგადოებისთვის და დაინტერესებული პირებისთვის დროულად, ზუსტად, სრულად, გასაგებად და ადვილად ხელმისაწვდომი საშუალებებით მიწოდება არის კომპანიის საინფორმაციო პოლიტიკის ფარგლებში შესაბამისი ქვედანაყოფის ყველაზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა. ამგვარი ინფორმაციის მიწოდება დაფუძნებულია თანასწორობის, გამჭვირვალობის და პასუხისმგებლობის პრინციპებზე.

დირექტორები: რაულ კახაძე, მელექ უსტა

